

STUDIO CASTELLI PROFESSIONISTI ASSOCIATI

Varese, 13 ottobre 2023

CIRCOLARE N° 7/2023

SOMMARIO:

- | | |
|------------------------|----------|
| 1) Scadenze importanti | (pag. 1) |
| 2) Acconto IVA 2023 | (pag. 7) |

Scadenze importanti

15.10.2023

- ❖ Scade termine per l'emissione e la registrazione di fatture relative ad operazioni effettuate nel mese di settembre (fattura differita).

16.10.2023

- ❖ Scade termine per i sostituti d'imposta per effettuare il versamento delle ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi di lavoro autonomo e assimilati, indennità per la cessazione del rapporto di lavoro dipendente corrisposti nel mese di settembre.
- ❖ Scade termine per il versamento IVA mese di settembre per i contribuenti mensili.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi erogati nel mese di settembre.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi corrisposti nel mese di settembre (oltre la fascia di esenzione di € 5.000,00) ai soggetti esercenti attività di lavoro autonomo occasionale e agli incaricati alle vendite a domicilio.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese di settembre per prestazioni lavorative effettuate da associati in partecipazione non iscritti in Albi Professionali.
- ❖ Scade termine per il versamento dei contributi INPS relativi ai dipendenti per il periodo di retribuzione di settembre.

- ❖ Scade termine per il versamento addizionale regionale IRPEF relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati cessati nel mese di settembre.
- ❖ Scade termine per il versamento dell'addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli per redditi di lavoro dipendente e assimilati effettuati per rapporti cessati nel mese di settembre.
- ❖ Scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, a titolo di retribuzione di produttività, in esecuzione di contratti collettivi di lavoro sottoscritti a livello aziendale o territoriale.

20.10.2023

- ❖ Scade termine per denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di settembre per utilizzatori - importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza mensile. Gli importi che risultano dalla dichiarazione devono essere versati entro 90 giorni.
- ❖ Scade il termine per la denuncia imballaggi al CONAI relativa al III trimestre 2023 per utilizzatori-importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza trimestrale.

25.10.2023

- ❖ Scade il termine per la presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e servizi e degli acquisti di beni e servizi intracomunitari INTRASTAT relativi al mese di settembre ed al III trimestre 2023.

30.10.2023

- ❖ Scade termine per il versamento dell'imposta di registro con riferimento ai contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° ottobre e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° ottobre.

31.10.2023

- ❖ Scade termine, per i sostituti d'imposta tenuti al rilascio della certificazione unica CUD, per trasmettere in via telematica (direttamente o tramite gli incaricati) agli Enti previdenziali i dati retributivi relativi al mese di settembre 2023 (modello "UniE.Mens").
- ❖ Scade il termine per gli operatori finanziari per comunicare telematicamente all'Anagrafe Tributaria i dati relativi ai rapporti continuativi intrattenuti con i clienti nel mese precedente.
- ❖ **Scade termine per la presentazione del MODELLO IVA TR - richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito IVA relativo al III trimestre 2023.**
- ❖ **Scade termine per l'invio telematico del modello 770/2023.**

15.11.2023

- ❖ Scade termine per l'emissione e la registrazione di fatture relative ad operazioni effettuate nel mese di ottobre (fattura differita).
- ❖ **Scade il termine per la redazione e il giuramento della perizia di rideterminazione dei valori di acquisto delle partecipazioni non negoziate in mercati regolamentati e dei terreni oggetto di rivalutazione ai sensi della Legge n. 197 del 2022 posseduti alla data del 01.01.2023 da persone fisiche non in "regime d'impresa".**
- ❖ **Scade termine per il versamento dell'intero importo (o della I° rata) relativa all'imposta sostitutiva sulla rideterminazione di valore delle partecipazioni (comprese quelle negoziate in mercati regolamentati o in sistemi multilaterali di negoziazione) e dei terreni posseduti al 01.01.2023. L'imposta è pari al 16% per ambedue le categorie.**

16.11.2023

- ❖ Scade termine per i sostituti d'imposta per effettuare il versamento delle ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi di lavoro autonomo e assimilati, indennità per la cessazione del rapporto di lavoro dipendente corrisposti nel mese di ottobre.
- ❖ Scade termine per il versamento IVA mese di ottobre per i contribuenti mensili.
- ❖ Scade termine versamento IVA relativa al III trimestre 2023 per i contribuenti che nel 2022 non hanno realizzato un volume d'affari superiore a € 400.000,00 per le attività di prestazione di servizi ovvero a € 700.000,00 per le altre attività e che hanno optato per la liquidazione e il versamento dell'iva trimestrale. L'imposta dovuta deve essere maggiorata dell'1% a titolo di interessi.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi erogati nel mese di ottobre.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi corrisposti nel mese di ottobre (oltre la fascia di esenzione di € 5.000,00) ai soggetti esercenti attività di lavoro autonomo occasionale e agli incaricati alle vendite a domicilio.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese di ottobre per prestazioni lavorative effettuate da associati in partecipazione non iscritti in Albi Professionali.
- ❖ Scade termine per il versamento dei contributi INPS relativi ai dipendenti per il periodo di retribuzione di ottobre.
- ❖ Scade termine per il versamento addizionale regionale IRPEF relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati cessati nel mese di ottobre.
- ❖ Scade termine per il versamento dell'addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli per redditi di lavoro dipendente e assimilati effettuati per rapporti cessati nel mese di ottobre.
- ❖ Scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, a titolo di retribuzione di produttività, in

esecuzione di contratti collettivi di lavoro sottoscritti a livello aziendale o territoriale.

- ❖ **Scade il termine per l'utilizzo in compensazione dei tax credit energia elettrica e gas relativi al I e al II trimestre 2023.**

20.11.2023

- ❖ Scade termine per denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di ottobre per utilizzatori - importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza mensile. Gli importi che risultano dalla dichiarazione devono essere versati entro 90 giorni.

27.11.2023 (essendo il 25.11 sabato)

- ❖ Scade il termine per la presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi e degli acquisti di beni e di servizi intracomunitari INTRASTAT relativi al mese di ottobre.

30.11.2023

- ❖ Scade termine versamento imposta di registro contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° novembre e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° novembre.
- ❖ **Scade termine per il versamento imposta di bollo virtuale sulle fatture elettroniche emesse nel terzo trimestre 2023 (luglio-settembre). Scade, inoltre, il versamento imposta di bollo virtuale sulle fatture elettroniche emesse nel primo e secondo trimestre 2023 per i contribuenti che avevano beneficiato della proroga del versamento (imposta di bollo dovuta inferiore a 250 euro).**
- ❖ Scade termine, per i sostituti d'imposta tenuti al rilascio della certificazione unica CUD, per trasmettere in via telematica (direttamente o tramite gli incaricati) agli Enti previdenziali i dati retributivi relativi al mese di ottobre 2023 (modello "UniE.Mens").
- ❖ Scade il termine per gli operatori finanziari per comunicare telematicamente all'Anagrafe Tributaria i dati relativi ai rapporti continuativi intrattenuti con i clienti nel mese precedente.
- ❖ **Scade il termine per il versamento della seconda rata dell'acconto imposte 2023.**
- ❖ Scade il termine per il versamento del secondo acconto 2023 dei contributi per i professionisti titolari di partita iva iscritti alla gestione separata INPS.
- ❖ **Scade termine per l'invio delle liquidazioni iva periodiche dei mesi di luglio, agosto, settembre o del terzo trimestre 2023.**
- ❖ **Scade termine per invio modello redditi ed IRAP delle società di capitali, società di persone e persone fisiche.**
- ❖ **Scade termine per trasmettere la comunicazione al MISE in relazione alle spese ammesse al credito d'imposta per i beni strumentali 4.0, al credito d'imposta ricerca e sviluppo e al bonus formazione 4.0 sostenute nel periodo d'imposta 2022.**

- ❖ **Scade il termine per porre in essere le operazioni di trasformazione agevolata e di assegnazione o cessione agevolata ai soci dei beni immobili o beni mobili iscritti a pubblici registri, e per effettuare il relativo pagamento dell'imposta sostitutiva.**

11.12.2023

- ❖ Scade termine per comunicare al Registro Imprese il titolare effettivo per le società di capitali, trust e soggetti giuridici privati (fondazioni e associazioni).

15.12.2023

- ❖ Scade termine per l'emissione e la registrazione di fatture relative ad operazioni effettuate nel mese di novembre (fattura differita).

18.12.2023 (essendo il 16.12 sabato)

- ❖ **Scade termine per versamento saldo IMU anno 2023.**
- ❖ Scade termine per i sostituti d'imposta per effettuare il versamento delle ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi di lavoro autonomo e assimilati, indennità per la cessazione del rapporto di lavoro dipendente corrisposti nel mese di novembre.
- ❖ Scade termine per il versamento IVA mese di novembre per i contribuenti mensili.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi erogati nel mese di novembre.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS "gestione separata" sui compensi corrisposti nel mese di novembre (oltre la fascia di esenzione di € 5.000,00) ai soggetti esercenti attività di lavoro autonomo occasionale e agli incaricati alle vendite a domicilio.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese di novembre per prestazioni lavorative effettuate da associati in partecipazione non iscritti in Albi Professionali.
- ❖ Scade termine per il versamento dei contributi INPS relativi ai dipendenti per il periodo di retribuzione di novembre.
- ❖ Scade termine per il versamento addizionale regionale IRPEF relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati cessati nel mese di novembre.
- ❖ Scade termine per il versamento dell'addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli per redditi di lavoro dipendente e assimilati effettuati per rapporti cessati nel mese di novembre.
- ❖ Scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, a titolo di retribuzione di produttività, in esecuzione di contratti collettivi di lavoro sottoscritti a livello aziendale o territoriale.

20.12.2023

- ❖ Scade termine per denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di novembre per utilizzatori - importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza mensile. Gli importi che risultano dalla dichiarazione devono essere versati entro 90 giorni.

27.12.2023

- ❖ **Scade termine versamento acconto IVA anno 2023.**
- ❖ Scade il termine per la presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi e degli acquisti di beni e di servizi intracomunitari INTRASTAT relativi al mese di novembre.

31.12.2023

- ❖ Scade il termine per la presentazione da parte degli agenti e dei rappresentanti, che si avvalgono nell'esercizio della loro attività di dipendenti o collaboratori, della dichiarazione attraverso la quale richiedere l'applicazione ridotta delle ritenute sulle provvigioni.

02.01.2024 (essendo il 31.12 domenica e il 01.01 festivo)

- ❖ Scade termine versamento imposta di registro contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° dicembre e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° dicembre.
- ❖ Scade termine, per i sostituti d'imposta tenuti al rilascio della certificazione unica CUD, per trasmettere in via telematica (direttamente o tramite gli incaricati) agli Enti previdenziali i dati retributivi relativi al mese di novembre 2023 (modello "UniE.Mens").
- ❖ Scade il termine per gli operatori finanziari per comunicare telematicamente all'Anagrafe Tributaria i dati relativi ai rapporti continuativi intrattenuti con i clienti nel mese precedente.

* * * * *

I termini di scadenza innanzi indicati risultano dalle disposizioni vigenti alla data odierna, salvo proroghe e/o modifiche in seguito all'emanazione di nuovi provvedimenti legislativi.

Si ricorda inoltre che, ai sensi DL 330/94 "il pagamento di ritenute alla fonte, di imposte, tasse e contributi erariali, regionali e locali, il cui termine scade di sabato o di giorno festivo è considerato tempestivo se effettuato il primo giorno lavorativo successivo" e che il limite di versamento minimo è di Euro 1,03.

* * * * *

Acconto IVA 2023

Entro il 27.12.2023 deve essere versato l'acconto IVA per l'anno 2023.

Esistono tre diverse metodologie per il calcolo dell'acconto:

a) Metodo storico:

Contribuenti mensili	88% dell'imposta dovuta per il mese di dicembre 2022 (al lordo dell'acconto iva precedente)
Contribuenti trimestrali	88% dell'imposta dovuta per l'ultimo trimestre 2022 (al lordo dell'acconto iva precedente)
Da trimestrali a mensili	88% di 1/3 della somma versata per l'ultimo trimestre 2022 (al lordo dell'acconto iva precedente)
Da mensili a trimestrali	88% dell'imposta dovuta negli ultimi 3 mesi del 2022 (al lordo dell'acconto Iva precedente)

b) Metodo previsionale:

Contribuenti mensili	88% del versamento previsto per il mese di dicembre 2023
Contribuenti trimestrali	88% del versamento previsto per l'ultimo trimestre 2023

c) Metodo pre-liquidazione:

Contribuenti mensili	100% dell'importo risultante dalla liquidazione dal 1° dicembre al 20 dicembre 2023
Contribuenti trimestrali	100% dell'importo risultante dalla liquidazione dal 1° ottobre al 20 dicembre 2023

Dell'acconto versato si terrà conto nella liquidazione e versamento dell'imposta relativa al mese di dicembre 2023, da effettuare entro il prossimo 16.01.2024, ovvero nella liquidazione e versamento a saldo dell'anno 2023 per i contribuenti trimestrali da effettuare entro il 18.03.2024 (essendo il 16.03 sabato).

Si è esonerati dal versamento dell'acconto nelle seguenti ipotesi:

- a.) inizio di attività nel corso del 2023;
- b.) cessazione dell'attività nel corso del 2023 senza che siano dovuti versamenti iva per il mese di dicembre o per il IV trimestre;
- c.) contribuenti che nell'ultima liquidazione IVA anno precedente (mese di dicembre per contribuenti mensili, liquidazione annuale per contribuenti

- trimestrali) hanno evidenziato un credito d'imposta o un debito iva non superiore a Euro 116,72;
- d.) contribuenti che presumono di chiudere l'ultima liquidazione dell'anno con un credito d'imposta o con un debito non superiore a Euro 116,72;
 - e.) contribuenti che nell'anno in corso hanno registrato solo operazioni esenti o non imponibili;
 - f.) contribuenti in regime speciale (regime speciale agricolo, regime speciale spettacolo, ecc.).

I codici di versamento sono 6013 per i contribuenti mensili e 6035 per i contribuenti trimestrali.

L'acconto **non deve essere maggiorato dell'1% di interesse** da parte dei contribuenti trimestrali.

L'omesso o insufficiente versamento dell'acconto IVA è soggetto alla sanzione del 30% dell'importo non versato, oltre agli interessi per ritardato pagamento.

* * * * *

Tutte le informazioni sono reperibili anche sul nostro sito www.studiocastelli.com.

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti e approfondimenti.

Cordiali saluti

(Studio Castelli Professionisti Associati)